

COMITATO ESECUTIVO

Deliberazione n. **60**
del **28/07/2022**

Oggetto ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

In data 28/07/2022 alle ore 09:00 nella sede dell'Ente, convocato dal Presidente ai sensi dell'art. 19 dello Statuto e dell'art. 7 della L.R. 24/2011 e smi, si è riunito il Comitato Esecutivo.

All'appello risultano:

PASINI GIOVANNI BATTISTA	PRESIDENTE	Presente
TANARI GIANFRANCO	COMPONENTE	Presente
MAGNANI PAOLO	COMPONENTE	Presente
TOMEI GIAN DOMENICO	COMPONENTE	Presente
BARTOLINI CASSANDRA	COMPONENTE	Presente

Partecipa il DIRETTORE FIORAVANTI VALERIO, che provvede alla redazione del presente verbale.

Accertata la validità dell'adunanza, PASINI GIOVANNI BATTISTA in qualità di PRESIDENTE ne assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta e invitando il Comitato Esecutivo a deliberare in merito all'oggetto sopra indicato.

Si accerta, in via preliminare, l'esistenza dei pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e smi.

La proposta in oggetto come di seguito riportata viene approvata con 5 voti favorevoli e 0 voti contrari espressi in forma palese. Vi sono 0 astenuti.

La seduta si svolge in videoconferenza.

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale



Viale Martiri della Libertà, 34 - 41121 Modena

C.F. 94164020367 - Part. IVA 03435780360

tel 059209311 - cell 3485219711 - fax 059209803

protocollo@pec.parchiemiliacentrale.it

<http://www.parchiemiliacentrale.it>

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
n. 231 / 2022

Il Comitato Esecutivo

RICORDATO che la Regione Emilia-Romagna con la Legge Regionale 24/2011 e smi ha disposto la riorganizzazione del sistema regionale delle aree protette e dei siti di Rete Natura 2000 attraverso la definizione di cinque macroaree territoriali con caratteristiche omogenee, fra le quali la Macroarea per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale, amministrata dall'omonimo Ente di gestione, comprendente territori situati nelle province di Modena, Reggio Emilia e Parma;

CONSTATATO che il Comitato Esecutivo dell'Ente:

- con propria deliberazione n. 66 del 30/11/2017 ha provveduto alla nomina del Direttore nella persona dell'Arch. Valerio Fioravanti;
- con propria Deliberazione n. 10 del 09/03/2015 ha provveduto all'approvazione dello Statuto dell'Ente;

RICHIAMATA la delibera di Comitato Esecutivo n. 51 del 16/10/2017 avente per oggetto *"Insediamento del Comitato Esecutivo, elezione del Presidente e adozione del Documento Programmatico di Mandato 2017-2022"* ;

VISTA la delibera di Comitato Esecutivo n. 40 del 27/05/2022 avente per oggetto *"Regolamento per la disciplina del funzionamento del Comitato Esecutivo - Approvazione"* ;

PREMESSO CHE:

- il DUP 2022/2024 è stato approvato il 09/02/2022 con atto del Comitato Esecutivo n. 2/2022;
- il Bilancio di Previsione 2022/2024 è stato approvato il 09/02/2022 con atto del Comitato Esecutivo n. 3/2022;

DATO ATTO che nella medesima deliberazione n. 3/2022 sono stati altresì approvati gli allegati contabili del Bilancio Armonizzato 2022/2024;

PREMESSO altresì che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 13 in data 11/03/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 30 in data 22/04/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2022/2024;

PRESO ATTO:

- che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2021 è stato approvato il 22/04/2022 con atto del Comitato Esecutivo n. 29, esecutivo ai termini di legge;
- che a seguito del Rendiconto di gestione anno 2021 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:
 - Risultato di amministrazione al 01/01/2021 € 519.441,91
 - Vincolato per accantonamenti € 84.186,51
 - Somma destinata per investimenti € 79.082,44
 - Avanzo disponibile € 356.172,96

VISTO l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

VISTO altresì l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale testualmente prevede che:

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*
- La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

RICHIAMATO inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", prevedono quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri di bilancio e dell'assestamento generale di bilancio;

RITENUTO necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e all'assestamento generale di bilancio;

RILEVATO che il Responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

TENUTO conto che i vari responsabili di servizio hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione e l'andamento dei lavori pubblici, evidenziando la necessità di apportare le conseguenti variazioni.

RILEVATO inoltre come, dalla **gestione di competenza** relativamente alla parte corrente, emerge una sostanziale situazione di equilibrio economico-finanziario sinteticamente riassunta nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni iniziali	Previsioni definitive
Fondo Pluriennale Vincolato x spese correnti		0	32.423,00
Entrate Correnti (Titolo I, II, III)		1.873.000,00	1.953.437,14
Spese Correnti (Titolo I)		1.873.000,00	1.985.860,14
Quota Capitale Amm.to mutui			0
Differenza		0	0
Utilizzo Avanzo di Amministrazione x spese correnti		0	0
Risultato		0	0

RILEVATO che, anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**, si evidenzia un generale equilibrio

desumibile dai seguenti prospetti:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I	0,00			
Titolo II	154.303,17	154.303,17	103.094,02	51.209,15
Titolo III	88.714,84	88.714,84	37.217,66	51.497,18
Titolo IV	1.175.364,18	1.175.364,18	47.721,88	1.127.642,30
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	4.558,75	4.558,75	4.558,75	0,00
TOTALE	1.422.940,94	1.422.940,94	192.592,31	1.230.348,63

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	456.816,73	456.816,73	246.548,48	210.268,25
Titolo II	397.607,46	397.607,46	223.036,10	174.571,36
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII	34.464,08	34.464,08	27.443,40	7.020,68
TOTALE	888.888,27	888.888,27	497.027,98	391.860,29

TENUTO conto, infine che la **gestione di cassa** si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 01/01/2022 ammonta a €. 498.517,94
- il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 94.880,72;
- alla data del 26/07/2022 non sono state utilizzate delle entrate a specifica destinazione e non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa (Capitolo 5610000) di € 384.217,03

VISTA in particolare la relazione predisposta dal Responsabile del servizio Finanziario, personale e Bilancio che si allega alla presente (allegato C) quale parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;

TENUTO conto altresì che è stata segnalata la necessità di approvare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nei prospetti allegati (allegato A e allegato B), dei quali si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITÀ 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 65.417,64	
	CA	€ 65.417,64	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 17.789,65
	CA		€ 17.789,65
Utilizzo avanzo		€ 3.100,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 74.852,00
	CA		€ 74.852,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 24.124,01	
	CA	€ 27.224,01	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 92.641,65	€ 92.641,65
TOTALE	CA	€ 92.641,65	€ 92.641,65

DATO ATTO che la variazione di competenza Anno 2022 comporta un aumento dell'entrata e della spesa di € 50.727,99, con utilizzo dell'avanzo di € 3.100,00 per spese investimento;

PRESO ATTO CHE in parte Conto Capitale sono state apportate le seguenti variazioni:

- Utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per investimenti per € 3.100,00 per acquisto di un'attrezzatura: acquisto dei videocitofoni per la sede operativa di Pievepelago prevista in parte spesa;
- a seguito della delibera di Giunta regionale N. 27/2022 e della determinazione regionale n. 8023 del 29/04/2022 sono state concesse le risorse per l'anno 2022 per gli interventi **Straordinari** da effettuarsi nel patrimonio indisponibile forestale regionale con una riduzione rispetto allo stanziamento di previsione di -€ 9.809,15 sia per la parte entrata che per la parte spesa.

PRESO INOLTRE ATTO CHE in parte corrente:

- a seguito della delibera di Giunta regionale N. 27/2022 e della determinazione regionale n. 8023 del 29/04/2022 sono state concesse le risorse per l'anno 2022 per gli interventi **ordinari** da effettuarsi nel patrimonio indisponibile forestale regionale con una riduzione rispetto allo stanziamento di previsione di -980,50 sia per la parte entrata che per la parte spesa.
- a seguito della Delibera della Giunta regionale n. 896 del 06/06/2022 di "Definizione dei criteri di riparto delle spese di gestione delle macroaree per le annualità 2022/2024. Assegnazione e concessione del contributo regionale per le spese di funzionamento annualità 2022" sono stati concessi e trasferiti € 965.544,67 con un aumento rispetto alla previsione iniziale di € 65.417,64, di cui € 25.417,64 per spese di funzionamento e € 40.000,00 per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi.
- a seguito della verifica sull'andamento degli incassi, nelle entrate è stato diminuito lo stanziamento relativo ai proventi gestione raccolta mirtilli per (-€ 6.000,00) e lo stanziamento per proventi gadgets Parco Sassi per (-€ 1.000,00), mentre gli introiti dei funghi e del parcheggio sono in linea con le previsioni.
- per quanto riguarda le spese correnti gli impegni rimangono nell'ambito degli stanziamenti di bilancio; si è reso necessario aumentare lo stanziamento relativo ai servizi informatici (+€ 7.000,00), Utenze gas-energia elettrica (+ € 5.000,00), spese legali (+€ 1.300,00), Spese manutenzioni ordinarie e riparazioni (+€ 3.000,00), quote associative e Convenzione Provincia di Modena (+€ 2.952,00), Spese servizio personale (+€ 2.000,00), acquisti stampati e vestiario servizio vigilanza (+ € 3.500,00), acquisto beni immobili (+€ 1.000,00), convenzioni servizio vigilanza (+ € 2.000,00), spese educazione ambientale (+€ 2.500,00), spese convenzioni terzo settore (+€ 1.500,00) oltre alle spese di attività di valorizzazione percorso Alta via dei Parchi (+€ 40.000,00) per un totale di maggiori spese di € 71.752,00;
- in parte spesa corrente è stato diminuito lo stanziamento per Spese cancelleria per (-€ 1.258,36), spese per abbonamenti (-€ 1.000,00), spese per congressi e convegni (-€ 1.000,00), spese postali (-€

1.000,00), assicurazioni (-€ 3.000,00), acquisti beni riserva (-€ 1.000,00), acquisto attrezzature sicurezza (-€ 2.000,00), spese gestione accoglienza convegni (-€ 3.076,00) e Interventi di manutenzione ordinaria patrimonio forestale regionale (-€ 980,50) per un totale di minori spese di 14.314,86.

- la variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa della cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.
- non risultano variazioni di competenza **Anno 2023 e Anno 2024**;

RITENUTO non necessario adeguare i Fondi di Riserva nella Missione 20, che risultano:

- Fondo di Riserva totale € 7.730,00
- Fondi di Riserva di cassa € 384.217,03
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00
- Fondo rinnovi contrattuali € 21.000,00

RITENUTO, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 66 in data 26/07/2022, rilasciato ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 dal Direttore e dal Responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio per quanto attiene la regolarità tecnica del presente atto;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/000 dal Responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio per quanto attiene la regolarità contabile del presente atto;

VISTE le seguenti disposizioni normative:

- il D.Lgs. 267/2000 e smi;
- il D.Lgs n. 118/2011;
- la L.R. Emilia-Romagna 6/2005 e smi;
- la L.R. Emilia-Romagna 24/2011 e smi;
- la L.R. Emilia-Romagna 13/2015 e smi;

PER quanto precede;

CON votazione legale unanime favorevole, legalmente espressa;

d e l i b e r a

- (1) DI apportare al bilancio di previsione 2022/2024 approvato secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 le, variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art.175, comma 8, del TUEL, analiticamente indicate negli allegati A e B, di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITÀ 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 65.417,64	
	CA	€ 65.417,64	

Variazioni in diminuzione	CO		€ 17.789,65
	CA		€ 17.789,65
Utilizzo avanzo		€ 3.100,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 74.852,00
	CA		€ 74.852,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 24.124,01	
	CA	€ 27.224,01	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 92.641,65	€ 92.641,65
TOTALE	CA	€ 92.641,65	€ 92.641,65

- (2) DI ACCERTARE ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile del Servizio Finanziario, Personale e Bilancio di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
- (3) DI PRENDERE ATTO CHE a seguito delle variazioni suddette l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

Fondi non vincolati	353.072,96
Accantonamenti	84.186,51
Parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	82.182,44
TOTALE	519.441,91

- (4) DI DARE ATTO che:
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione, risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- (5) DI ALLEGARE la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;
- (6) DI TRASMETTERE la presente deliberazione al tesoriere dell'Ente, ai sensi dell'art. 216 del D.Lgs. n. 267/2000;
- (7) DI PUBBLICARE la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'Ente, in Amministrazione Trasparente;
- (8) DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134 [comma 4] del D.Lgs. 267/2000 e smi, stante la votazione unanime separata legalmente espressa.

Approvato e sottoscritto.

f.to **IL PRESIDENTE**
PASINI GIOVANNI BATTISTA

f.to **IL DIRETTORE**
FIORAVANTI VALERIO

(Firme autografe sostituite a mezzo stampa ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993 e s.m.i.)

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE I ENTRATA

PRP - 231 / 2022

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	2010102001	1500100 / 0	TRASFERIMENTI REGIONE PER SPESE GESTIONALI	941.127,03		65.417,64	0,00	
						65.417,64	0,00	1.006.544,67
201012	2010102001	1500300 / 0	TRASFERIMENTO REGIONALE MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO FORESTALE	11.876,00		0,00	980,50	
						0,00	980,50	10.895,50
301003	3010301003	5200200 / 0	PROVENTI DERIVANTI DAL REG. PER LA RACCOLTA DEI MIRTILLI	22.000,00		0,00	6.000,00	
						0,00	6.000,00	16.000,00
301003	3010101001	7000500 / 0	PROVENTI PUBBLIC E MATERALE VARIO	2.000,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	1.000,00
402004	4020102001	8200200 / 0	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI MANUTENZIONE PATRIMONIO FORESTALE	30.500,00		0,00	9.809,15	
						0,00	9.809,15	20.690,85
	0	9999999999999999 / 2	Avanzo di Amministrazione investimenti	79.082,44		3.100,00	0,00	

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE I ENTRATA

PRP - 231 / 2022

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
	0	9999999999999999 / 2	Avanzo di Amministrazione investimenti	79.082,44				
						3.100,00	0,00	82.182,44

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.448.512,11	65.417,64	980,50	1.512.949,25
Titolo 3	447.487,89	0,00	7.000,00	440.487,89
Titolo 4	1.740.122,23	0,00	9.809,15	1.730.313,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
Titolo 7	436.946,00	0,00	0,00	436.946,00
Titolo 9	1.153.000,00	0,00	0,00	1.153.000,00
Totale Entrate	5.576.068,23	65.417,64	17.789,65	5.623.696,22
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	32.423,00	0,00	0,00	32.423,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	480.705,70	0,00	0,00	480.705,70
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	79.082,44	3.100,00	0,00	82.182,44
	6.168.279,37	68.517,64	17.789,65	6.219.007,36

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1030102001	1100100 / 0	SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE	5.000,00		0,00	1.258,36	
						0,00	1.258,36	3.741,64
01031	1030101	1100600 / 0	SPESE PER ABBONAMENTI A RIVISTE, GIORNALI E PUBBLICAZIONI VARIE	3.000,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	2.000,00
01021	1030299999	1100700 / 0	SPESE PER CONGRESSI, CONVEGNI	1.000,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	0,00
01031	1030219001	1200100 / 0	SPESE SERVIZI INFORMATICI	60.000,00		7.000,00	0,00	
						7.000,00	0,00	67.000,00
01031	1030205006	1200500 / 0	UTENZE PER RISCALDAMENTO	6.500,00		3.500,00	0,00	
						3.500,00	0,00	10.000,00
01021	1030211006	1200800 / 0	SPESE PER CONSULENZE E SPESE LEGALI	6.000,00		1.300,00	0,00	
						1.300,00	0,00	7.300,00

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1030205004	1201000 / 0	UTENZE PER ENERGIA ELETTRICA	5.000,00		1.500,00	0,00	
						1.500,00	0,00	6.500,00
01031	1030216002	1201200 / 0	SPESE POSTALI	2.000,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	1.000,00
01031	1030209	1201400 / 0	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	6.000,00		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	9.000,00
01021	1040102	1400200 / 0	QUOTE ASSOCIATIVE E CONTRIBUTI A ENTI	6.600,00		452,00	0,00	
						452,00	0,00	7.052,00
01021	1040102002	1400300 / 0	CONVENZIONI PROVINCIA	0,00		2.500,00	0,00	
						2.500,00	0,00	2.500,00
01021	1030216999	2101000 / 0	SPESE GESTIONE SERVIZIO PERSONALE	11.000,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	13.000,00

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01021	1100401002	4800200 / 0	ASSICURAZIONI IMMOBILI CENTRI VISITA	10.000,00		0,00	2.000,00	
						0,00	2.000,00	8.000,00
09021	1030102001	7100500 / 0	SPESE TIPOGRAFIA E STAMPATI SERVIZIO VIGILANZA	6.000,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	8.000,00
09021	1030102	7100600 / 0	SPESE ACQUISTO VESTIARIO ED ATTREZZATURE PER LA VIGILANZA	5.000,00		1.500,00	0,00	
						1.500,00	0,00	6.500,00
09021	1030102999	7100700 / 0	SPESE ACQUISTO BENI IMMOBILI PARCO FRIGNANO	4.000,00		1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	5.000,00
09021	1030102	7101100 / 0	ACQUISTO BENI RISERVA SECCHIA	3.500,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	2.500,00
01101	1030102	7101300 / 0	ACQUISTO ATTREZZATURE SICUREZZA LUOGHI LAVORO	4.000,00		0,00	2.000,00	

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01101	1030102	7101300 / 0	ACQUISTO ATTREZZATURE SICUREZZA LUOGHI LAVORO	4.000,00				
						0,00	2.000,00	2.000,00
09021	1030215999	7200400 / 0	SPESE PER CONVENZIONI SERVIZIO DI VIGILANZA A TUTELA AMBIENTALE	17.500,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	19.500,00
09021	1030213999	7200600 / 0	SPESE SERVIZI PER EDUCAZIONE AMBIENTALE	30.000,00		2.500,00	0,00	
						2.500,00	0,00	32.500,00
01021	1100401001	7201400 / 0	ASSICURAZIONI	13.500,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	12.500,00
07011	1030213999	7201500 / 0	SPESE GESTIONE ACCOGLIENZA TURISTICA	35.000,00		0,00	3.076,00	
						0,00	3.076,00	31.924,00
09021	1030209012	7201700 / 0	MANUTENZIONE PATRIMONIO RER	11.876,00		0,00	980,50	
						0,00	980,50	10.895,50

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
07011	1030211999	7202100 / 0	INCARICHI ATTIVITA' VALORIZZAZIONE ALTA VIA DEI PARCHI	0,00		40.000,00	0,00	
						40.000,00	0,00	40.000,00
09051	1040401001	7400600 / 0	CONVENZIONI TERZO SETTORE	12.500,00		1.500,00	0,00	
						1.500,00	0,00	14.000,00
01032	2020105	9400301 / 0	ACQUISTO ATREZZATURE	0,00		3.100,00	0,00	
						3.100,00	0,00	3.100,00
09022	2020306001	10000100 / 0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE	30.500,00		0,00	9.809,15	
						0,00	9.809,15	20.690,85

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	1.928.423,00	71.752,00	14.314,86	1.985.860,14
Titolo 2	2.649.910,37	3.100,00	9.809,15	2.643.201,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	436.946,00	0,00	0,00	436.946,00
Titolo 7	1.153.000,00	0,00	0,00	1.153.000,00
Totale Spese	6.168.279,37	74.852,00	24.124,01	6.219.007,36
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.168.279,37	74.852,00	24.124,01	6.219.007,36

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

PARTE I ENTRATA

PRP - 231 / 2022

Titolo Tipologia	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	2010102001	1500100 / 0	TRASFERIMENTI REGIONE PER SPESE GESTIONALI	941.127,03		65.417,64	0,00	
						65.417,64	0,00	1.006.544,67
201012	2010102001	1500300 / 0	TRASFERIMENTO REGIONALE MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO FORESTALE	23.553,12		0,00	980,50	
						0,00	980,50	22.572,62
301003	3010301003	5200200 / 0	PROVENTI DERIVANTI DAL REG. PER LA RACCOLTA DEI MIRTILLI	22.000,00		0,00	6.000,00	
						0,00	6.000,00	16.000,00
301003	3010101001	7000500 / 0	PROVENTI PUBBLIC E MATERALE VARIO	2.000,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	1.000,00
402004	4020102001	8200200 / 0	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI MANUTENZIONE PATRIMONIO FORESTALE	60.309,88		0,00	9.809,15	
						0,00	9.809,15	50.500,73

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.602.815,28	65.417,64	980,50	1.667.252,42
Titolo 3	536.202,73	0,00	7.000,00	529.202,73
Titolo 4	2.915.486,41	0,00	9.809,15	2.905.677,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
Titolo 7	436.946,00	0,00	0,00	436.946,00
Titolo 9	1.157.558,75	0,00	0,00	1.157.558,75
Totale Entrate	6.999.009,17	65.417,64	17.789,65	7.046.637,16
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa	498.517,94	0,00	0,00	498.517,94
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.497.527,11	65.417,64	17.789,65	7.545.155,10

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1030102001	1100100 / 0	SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE	5.198,09		0,00	1.258,36	
						0,00	1.258,36	3.939,73
01031	1030101	1100600 / 0	SPESE PER ABBONAMENTI A RIVISTE, GIORNALI E PUBBLICAZIONI VARIE	3.000,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	2.000,00
01021	1030299999	1100700 / 0	SPESE PER CONGRESSI, CONVEGNI	1.000,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	0,00
01031	1030219001	1200100 / 0	SPESE SERVIZI INFORMATICI	73.295,50		7.000,00	0,00	
						7.000,00	0,00	80.295,50
01031	1030205006	1200500 / 0	UTENZE PER RISCALDAMENTO	7.670,90		3.500,00	0,00	
						3.500,00	0,00	11.170,90
01021	1030211006	1200800 / 0	SPESE PER CONSULENZE E SPESE LEGALI	6.000,00		1.300,00	0,00	
						1.300,00	0,00	7.300,00

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	1030205004	1201000 / 0	UTENZE PER ENERGIA ELETTRICA	5.780,15		1.500,00	0,00	
						1.500,00	0,00	7.280,15
01031	1030216002	1201200 / 0	SPESE POSTALI	2.353,33		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	1.353,33
01031	1030209	1201400 / 0	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	10.892,44		3.000,00	0,00	
						3.000,00	0,00	13.892,44
01021	1040102	1400200 / 0	QUOTE ASSOCIATIVE E CONTRIBUTI A ENTI	6.600,00		452,00	0,00	
						452,00	0,00	7.052,00
01021	1040102002	1400300 / 0	CONVENZIONI PROVINCIA	832,00		2.500,00	0,00	
						2.500,00	0,00	3.332,00
01021	1030216999	2101000 / 0	SPESE GESTIONE SERVIZIO PERSONALE	11.000,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	13.000,00

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01021	1100401002	4800200 / 0	ASSICURAZIONI IMMOBILI CENTRI VISITA	10.000,00		0,00	2.000,00	
						0,00	2.000,00	8.000,00
20011	1100101001	5610000 / 0	FONDO DI RISERVA DI CASSA	387.317,03		0,00	3.100,00	
						0,00	3.100,00	384.217,03
09021	1030102001	7100500 / 0	SPESE TIPOGRAFIA E STAMPATI SERVIZIO VIGILANZA	6.200,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	8.200,00
09021	1030102	7100600 / 0	SPESE ACQUISTO VESTIARIO ED ATTREZZATURE PER LA VIGILANZA	5.000,00		1.500,00	0,00	
						1.500,00	0,00	6.500,00
09021	1030102999	7100700 / 0	SPESE ACQUISTO BENI IMMOBILI PARCO FRIGNANO	5.068,00		1.000,00	0,00	
						1.000,00	0,00	6.068,00
09021	1030102	7101100 / 0	ACQUISTO BENI RISERVA SECCHIA	4.530,15		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	3.530,15

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01101	1030102	7101300 / 0	ACQUISTO ATTREZZATURE SICUREZZA LUOGHI LAVORO	4.000,00		0,00	2.000,00	
						0,00	2.000,00	2.000,00
09021	1030215999	7200400 / 0	SPESE PER CONVENZIONI SERVIZIO DI VIGILANZA A TUTELA AMBIENTALE	55.700,00		2.000,00	0,00	
						2.000,00	0,00	57.700,00
09021	1030213999	7200600 / 0	SPESE SERVIZI PER EDUCAZIONE AMBIENTALE	47.430,01		2.500,00	0,00	
						2.500,00	0,00	49.930,01
01021	1100401001	7201400 / 0	ASSICURAZIONI	13.500,00		0,00	1.000,00	
						0,00	1.000,00	12.500,00
07011	1030213999	7201500 / 0	SPESE GESTIONE ACCOGLIENZA TURISTICA	35.000,00		0,00	3.076,00	
						0,00	3.076,00	31.924,00
09021	1030209012	7201700 / 0	MANUTENZIONE PATRIMONIO RER	23.553,12		0,00	980,50	
						0,00	980,50	22.572,62

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

PARTE II SPESA

PRP - 231 / 2022

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
07011	1030211999	7202100 / 0	INCARICHI ATTIVITA' VALORIZZAZIONE ALTA VIA DEI PARCHI	0,00		40.000,00	0,00	
						40.000,00	0,00	40.000,00
09051	1040401001	7400600 / 0	CONVENZIONI TERZO SETTORE	22.000,00		1.500,00	0,00	
						1.500,00	0,00	23.500,00
01032	2020105	9400301 / 0	ACQUISTO ATREZZATURE	0,00		3.100,00	0,00	
						3.100,00	0,00	3.100,00
09022	2020306001	10000100 / 0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE	60.407,15		0,00	9.809,15	
						0,00	9.809,15	50.598,00

ELENCO VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2022

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	2.730.918,48	71.752,00	17.414,86	2.785.255,62
Titolo 2	3.047.517,83	3.100,00	9.809,15	3.040.808,68
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	436.946,00	0,00	0,00	436.946,00
Titolo 7	1.187.464,08	0,00	0,00	1.187.464,08
Totale Spese	7.402.846,39	74.852,00	27.224,01	7.450.474,38
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.402.846,39	74.852,00	27.224,01	7.450.474,38

**ASSESTAMENTO DI BILANCIO E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
2022**

Relazione del Responsabile Finanziario

ai sensi degli artt 175 e. 193 del TUEL 267/2000

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 175

Assestamento generale

L'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*; Il Comitato Esecutivo, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri.

Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. *L'assestamento generale del bilancio* rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6).

2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa.

Relazione finale

Tutto ciò premesso

Visto il Tuel 267/2000

Visto il D.Lgs. n. 118/2011

Visto l'art. 175 del TUEL 267/2000

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000;

Considerato l'obbligo di provvedere all'Assestamento generale di Bilancio e alla verifica degli equilibri di bilancio;

Considerato che il Bilancio di Previsione 2022/2024 è stato approvato il 09/02/2022 con atto del Comitato Esecutivo n.3/2022;

Considerato che sono state apportate delle Variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024: con atto deliberativo del Comitato Esecutivo N. 30 del 22/04/2022;

Considerato il Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31/12/2021 è stato approvato il 11/03/2022 con atto del Comitato Esecutivo n. 13/2022;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2021 è stato approvato il 22/04/2022 con atto del Comitato Esecutivo n. 29, esecutivo a termini di legge;

A seguito del Rendiconto di gestione anno 2021 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

- Risultato di amministrazione al 01/01/2022 € 519.441,91
- Vincolato per accantonamenti € 84.186,51
- Somma destinata per investimenti € 79.082,44
- Avanzo disponibile € 356.172,96

Assestamento Generale di Bilancio

Dalla segnalazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente è emersa la necessità di apportare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione, come specificato nei prospetti allegati A e B, dei quali si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 65.417,64	
	CA	€ 65.417,64	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 17.789,65
	CA		€ 17.789,65
Utilizzo avanzo		€ 3.100,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 74.852,00
	CA		€ 74.852,00

Variazioni in diminuzione	CO	€ 24.124,01	
	CA	€ 27.224,01	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 92.641,65	€ 92.641,65
TOTALE	CA	€ 92.641,65	€ 92.641,65

La variazione di competenza e di cassa **Anno 2022** comporta un aumento dell'entrata e della spesa di € 50.727,99, con utilizzo dell'avanzo di € 3.100,00 per spese investimento;

In parte Conto Capitale sono state apportate le seguenti variazioni:

- Utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per investimenti per € 3.100,00 per acquisto di un'attrezzatura: acquisto dei videocitofoni per la sede operativa di Pievepelago prevista in parte spesa;
- a seguito della delibera di Giunta regionale N. 27/2022 e della determinazione regionale n. 8023 del 29/04/2022 sono state concesse le risorse per l'anno 2022 per gli interventi **Straordinari** da effettuarsi nel patrimonio indisponibile forestale regionale con una riduzione rispetto allo stanziamento di previsione di -€ 9.809,15 sia per la parte entrata che per la parte spesa.

In parte corrente:

- a seguito della delibera di Giunta regionale N. 27/2022 e della determinazione regionale n. 8023 del 29/04/2022 sono state concesse le risorse per l'anno 2022 per gli interventi **ordinari** da effettuarsi nel patrimonio indisponibile forestale regionale con una riduzione rispetto allo stanziamento di previsione di - 980,50 sia per la parte entrata che per la parte spesa.
- a seguito della Delibera della Giunta regionale n. 896 del 06/06/2022 di "Definizione dei criteri di riparto delle spese di gestione delle macroaree per le annualità 2022/2024. Assegnazione e concessione del contributo regionale per le spese di funzionamento annualità 2022" sono stati concessi e trasferiti € 965.544,67 con un aumento rispetto alla previsione iniziale di € 65.417,64 , di cui € 25.417,64 per spese di funzionamento e € 40.000,00 per attività di gestione del percorso escursionistico Alta Via dei Parchi.

In parte corrente, a seguito della verifica sull'andamento degli incassi, nelle entrate è stato diminuito lo stanziamento relativo ai proventi gestione raccolta mirtili per (-€ 6.000,00) e lo stanziamento per proventi gadgets Parco Sassi per (-€ 1.000,00), mentre gli introiti dei funghi e del parcheggio sono in linea con le previsioni.

Per quanto riguarda le spese correnti gli impegni rimangono nell'ambito degli stanziamenti di bilancio; si è reso necessario aumentare lo stanziamento relativo ai servizi informatici (+€ 7.000,00), Utenze gas-energia elettrica (+€ 5.000,00), spese legali (+€ 1.300,00) , Spese manutenzioni ordinarie e riparazioni (+€ 3.000,00), quote associative e Convenzione Provincia di Modena (+€ 2.952,00), Spese servizio personale (+€ 2.000,00), acquisti stampati e vestiario servizio vigilanza (+€ 3.500,00), acquisto beni immobili (+€ 1.000,00), convenzioni servizio vigilanza (+ € 2.000,00), spese educazione ambientale (+€ 2.500,00), spese convenzioni terzo settore (+€ 1.500,00) oltre alle spese di attività di valorizzazione percorso Alta via dei Parchi (+€ 40.000,00) per un totale di maggiori spese di € 71.752,00;

Sempre in parte spesa corrente è stato diminuito lo stanziamento per Spese cancelleria per (-€ 1.258,36), spese per abbonamenti (-€ 1.000,00), spese per congressi e convegni (-€ 1.000,00), spese postali (-€ 1.000,00), assicurazioni (-€ 3.000,00), acquisti beni riserva (- € 1.000,00), acquisto attrezzature sicurezza (- € 2.000,00), spese gestione accoglienza convegni (-€ 3.076,00) e Interventi di manutenzione ordinaria patrimonio forestale regionale (-€ 980,50) per un totale di minori spese di 14.314,86.

Non risultano variazioni di competenza **Anno 2023 e Anno 2024;**

Nella Missione 20 i Fondi ammontano pertanto:

- Fondo di Riserva totale € 7.730,00

- Fondi di Riserva di cassa € 384.217,03
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00
- Fondo rinnovi contrattuali € 21.000,00

La variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa della cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Salvaguardia degli equilibri di Bilancio

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativa alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2022/2024 effettuati alla data del 26/07/2022, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti 2022 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche delle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio. Si è inoltre verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2021 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede. Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata che alla parte spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Alla data odierna la cassa presenta una liquidità di € 844.785,25 e non si rilevano problemi di liquidità nell'immediato, ma per garantire il completamento dei Progetti finanziati nel Piano di Sviluppo Rurale e PIAP Regionale è stata inoltrata la richiesta di anticipazione di Tesoreria al Tesoriere Banco BPM SPA, ai sensi dell'art 222 del D.Lgs. n. 267/2000.

- ☐ il fondo cassa alla data del 01/01/2022 ammonta a €. 498.517,94
- ☐ il fondo cassa finale presunto ammonta a €. 94.880,72;
- ☐ alla data del 26/07/2022 non sono state utilizzate delle entrate a specifica destinazione e non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria
- ☐ gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;
- ☐ risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa (Capitolo 5610000) di € 384.217,03

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente dell'esercizio 2022/2024.

Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione. In allegato alla relazione, sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.

2. Riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio: dalle attestazioni dei responsabili dei servizi sembrerebbero non esserci debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel.
3. Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è

equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione di Comitato Esecutivo recante per oggetto: "Assestamento generale di Bilancio e. Salvaguardia degli equilibri di bilancio ex artt. 175 comma 8 e . 193 D.Lgs. 267/2000" con il seguente dispositivo:

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2022/2024 annualità 2022 approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Tuel, analiticamente indicate negli allegati A e B, di cui si riportano le seguenti risultanze finali:

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 65.417,64	
	CA	€ 65.417,64	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 17.789,65
	CA		€ 17.789,65
Utilizzo avanzo		€ 3.100,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 74.852,00
	CA		€ 74.852,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 24.124,01	
	CA	€ 27.224,01	
TOTALE A PAREGGIO		CO € 92.641,65	€ 92.641,65
TOTALE		CA € 92.641,65	€ 92.641,65

- 2) di prendere atto che a seguito delle variazioni suddette l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

Fondi non vincolati	353.072,96
Accantonamenti	84.186,51
Parte vincolata	0.00
Parte destinata agli investimenti	82.182,44
TOTALE	519.441,91

- 3) di accertare ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata ed alla luce della variazione di assestamento generale di bilancio di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura

delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;

4) di dare atto che:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione è adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Pievepelago, 26.07.2022

Il responsabile del Servizio Finanziario
Galli Alessandra

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-321/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio esercizio		498.517,94			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		32.423,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.953.437,14 0,00	1.766.000,00 0,00	1.764.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.985.860,14 0,00 12.908,00	1.766.000,00 0,00 12.908,00	1.764.000,00 0,00 12.908,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-321/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		82.182,44	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		480.705,70	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.080.313,08	301.993,56	30.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		2.643.201,22 0,00	301.993,56 0,00	30.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-321/2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-231/2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	498.517,94								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		82.182,44	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		513.128,70	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	2.785.255,82	1.985.880,14 0,00	1.788.000,00 0,00	1.784.000,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.667.252,42	1.512.949,25	1.388.512,11	1.388.512,11					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	529.202,73	440.487,89	377.487,89	375.487,89	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	3.040.808,88	2.643.201,22 0,00	301.993,56 0,00	30.500,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.905.677,26	1.730.313,08	301.993,56	30.500,00					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	5.102.132,41	3.683.750,22	2.067.993,56	1.794.500,00	Totale spese finali.....	5.826.064,30	4.629.081,36	2.067.993,56	1.794.500,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	436.946,00	436.946,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	436.946,00	436.946,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.157.558,75	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.187.464,08	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
Totale Titoli.....	7.046.637,16	5.623.696,22	3.220.993,56	2.947.500,00	Totale Titoli.....	7.450.474,38	6.219.007,36	3.220.993,56	2.947.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.545.155,10	6.219.007,36	3.220.993,56	2.947.500,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.450.474,38	6.219.007,36	3.220.993,56	2.947.500,00
Fondo di cassa finale presunto	94.680,72								

TABELLA ENTRATA

Grado di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.448.512,11	1.402.053,75	97%
Tit. 3 - Extratributarie	447.487,89	233.226,81	52%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.740.122,73	1.609.622,23	93%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Accensione di prestiti	350.000,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	436.946,00	0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	1.153.000	420.205,.00	36%
Totali	6.168.279,37	3.665.107,79	60%

TABELLA SPESA

Impegni assunti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	1.928.423,00	1.236.981,47	64%
Tit. 2 - In conto capitale	2.649.910,37	2.065.014,57	78%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie			
Tit. 4 - Rimborso prestiti			
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	436.946,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.153.000	422.353,36	37%
Totali	6.168.279,37	3.724.349,40	60%

TABELLA IMPEGNI ASSUNTI PER MISSIONE

Impegni assunti per missione parte corrente		Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	994.378,00	785.187,58	79%
2	Giustizia			
3	Ordine pubblico e sicurezza			
4	Istruzione e diritto allo studio			
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.000,00	979,00	0,20%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero			
7	Turismo	1.322.602,22	773.200,19	58%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	2.172.715,14	1.702.629,26	78%
10	Trasporti e diritto alla mobilità			
11	Soccorso civile			
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività			
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	42.000,01	40.000,01	95%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti	41.638,00	0	0%
50	Debito pubblico			
60	Anticipazioni finanziarie	43.946,00	0	0%
99	Servizi per conto terzi	1.153.000,00	422.353,36	37%
Totali		6.168.279,37	3.724.349,40	60%

TABELLE RESIDUI

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Titolo I				
Titolo II	154.303,17	154.303,17	103.094,02	51.209,15
Titolo III	88.714,84	88.714,84	37.217,66	51.497,18
Titolo IV	1.175.364,18	1.175.364,18	47.721,88	1.127.642,30
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	4.558,75	4.558,75	4.558,75	0
TOTALE	1.422.940,94	1.422.940,94	192.592,31	1.230.348,63

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Titolo I	456.816,73	456.816,73	246.548,48	210.268,25
Titolo II	397.607,46	397.607,46	223.036,10	174.571,36
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII	34.464,08	34.464,08	27.443,40	7.020,68
TOTALE	888.888,27	888.888,27	497.027,98	391.860,29

Ente di Gestione per i Parchi e la biodiversità Emilia Centrale

VERBALE DEL REVISORE N. 66

Parere su "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022"

Vista la proposta di deliberazione sottoposta all'organo di revisione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2022;

richiamato:

- che con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 2 in data 09/02/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024;
- che con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 3 in data 09/02/2022 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2022/2024, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 30 in data 22/04/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024";
 - deliberazione del Comitato Esecutivo n. 13 in data 11/03/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021";
- che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2021 è stato approvato il 22/04/2022 con atto del Comitato Esecutivo n.29, esecutivo a termini di legge;
- che a seguito del Rendiconto di gestione anno 2021 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2022/2024 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:
 - Risultato di amministrazione al 01/01/2022 € 519.441,91
 - Vincolato per accantonamenti € 84.186,51
 - Somma destinata per investimenti € 79.082,44
 - Avanzo disponibile € 356.172,96

Visto:

- gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;
- l'art. 175 c.8 D.Lgs 267/2000;
- il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;
- lo statuto;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Premesso:

- che l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che *"con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare,*

contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

- che il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che *“al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede “vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione”*;

Alla luce di quanto sopra, tenuto conto:

- che per il riequilibrio possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale e che ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Rilevato:

- che permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni compensative del bilancio 2022/2024, che rispettano gli equilibri di bilancio;
- non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2021;
- che la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio tali da garantire un saldo cassa finale non negativo. Alla data odierna la cassa presenta una liquidità di € 844.785,25, non si rilevano problemi di liquidità nell'immediato, ma per garantire il completamento dei Progetti finanziati nel Piano di Sviluppo Rurale e PIAP Regionale è stata inoltrata la richiesta di anticipazione di Tesoreria al Tesoriere Banco BPM SPA, ai sensi dell'art 222 del D.Lgs. n. 267/2000;

- che sono rispettate le disposizioni dell'art. 1, comma 557 e 562 della legge 27/12/2006 n.296 e successive modificazioni;
- che è rispettato il limite di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 per le spese del personale a tempo determinato;
- che il fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato oggetto di modifica in quanto risulta adeguato;
- che non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso, in quanto ad oggi non vi sono cause in corso;
- che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;
- che non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati;

Esprime

- parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- parere favorevole alla variazione del bilancio 2022/2024 così riassunta:

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 65.417,64	
	CA	€ 65.417,64	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 17.789,65
	CA		€ 17.789,65
Utilizzo avanzo		€ 3.100,00	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 74.852,00
	CA		€ 74.852,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 24.124,01	
	CA	€ 27.224,01	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 92.641,65	€ 92.641,65
TOTALE	CA	€ 92.641,65	€ 92.641,65

- La variazione di competenza e di cassa anno 2022 comporta un aumento dell'entrata e della spesa di € 50.727,99, con utilizzo dell'avanzo di € 3.100,00 per spese investimento;
- Preso atto delle variazioni sia di parte Corrente che di parte capitale, come analiticamente dettagliate nella Relazione del Responsabile Finanziario;
- Non risultano variazioni di competenza Anno 2023 e Anno 2024;

- Nella Missione 20 i Fondi ammontano:
 - Fondo di Riserva totale € 7.730,00
 - Fondi di Riserva di cassa € 384.217,03
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.908,00
 - Fondo rinnovi contrattuali € 21.000,00
- La variazione di cassa si è resa necessaria per adeguare i vari capitoli di entrata e spesa della cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo;
- La previsione di competenza 2022 risulta € 6.219.007,36 complessivi sia in entrata che in spesa.

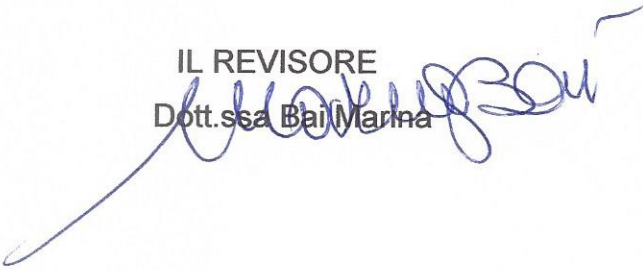
Accerta

- la coerenza della previsione di competenza e di cassa con gli obiettivi 2022/2024
- l'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Pievepelago, 26/07/2022

IL REVISORE

Dott.ssa Bai Marina





SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Parere di regolarità contabile

Sulla proposta di SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO n. 231/2022, avente per oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.", si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, il seguente parere in ordine alla regolarità contabile:

FAVOREVOLE

Modena, 28/07/2022

f.to Il Responsabile del Servizio
GALLI ALESSANDRA

(firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993)

DIRETTORE

Parere di regolarità tecnica

Sulla proposta di SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO n. 231/2022, avente per oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.", si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, il seguente parere in ordine alla regolarità tecnica:

FAVOREVOLE

Modena, 28/07/2022

f.to Il Responsabile del Servizio
FIORAVANTI VALERIO

(firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993)

SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO

Parere di regolarità tecnica

Sulla proposta di SERVIZIO FINANZIARIO, PERSONALE E BILANCIO n. 231/2022, avente per oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.", si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, il seguente parere in ordine alla regolarità tecnica:

FAVOREVOLE

Modena, 28/07/2022

f.to Il Responsabile del Servizio
GALLI ALESSANDRA

(firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993)

Delibera n. **60** del **28/07/2022**

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

Attestazione di Pubblicazione

Il presente atto viene oggi pubblicato all'Albo Pretorio dell'Ente (www.parchiemiliacentrale.it) per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e smi, e dell'art. 32 della L. 69/2009 e smi.

Modena, 03/08/2022

f.to Il Responsabile del procedimento
POZZI GIULIANO

(firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993)

Delibera N. 60 del 28/07/2022

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

Certificato di esecutività/elegibilità

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio dell'Ente per 15 giorni consecutivi dal 03/08/2022 al 18/08/2022 ed è divenuto esecutivo il 14/08/2022.

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile a norma dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 267/200 e smi.

Modena, 22/08/2022

f.to Il Segretario
(FIORAVANTI VALERIO)

(firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993)

Delibera n. **60** del **28/07/2022**

Oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

Attestazione di Pubblicazione

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio dell'Ente (www.parchiemiliacentrale.it) per 15 giorni consecutivi dal 03/08/2022 al 18/08/2022, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e smi, e dell'art. 32 della L. 69/2009 e smi (reg. n. 316/2022).

Modena, 22/08/2022

f.to Il Responsabile del procedimento
POZZI GIULIANO

(firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.Lgs. 39/1993)